



## Kosten onevenwichtige vruchtgebruikconstructie niet aftrekbaar

*Auteur(s):* Stefaan Van  
Crombrugge

*Editie:* 1490 p. 11

*Publicatiedatum:* 28 september 2016

*Rechtbank/Hof:* Rb. Brugge

*Datum van uitspraak:* 06 juni 2016

*Wetboek:* W.I.B. 92

*Artikel:* 49

### Kosten onevenwichtige vruchtgebruikconstructie niet aftrekbaar

Naar de mening van de rechtbank van eerste aanleg West-Vlaanderen, afdeling Brugge, werd een vruchtgebruikconstructie niet aangegaan voor het verkrijgen of behouden van belastbare inkomsten wanneer een vennootschap het vruchtgebruik van een onroerend goed heeft aangekocht bij haar bestuurders, de werken aan het onroerend goed gebeurd zijn op verzoek van de bestuurders, de kostprijs van de werken voor 80 % gedragen werd door de vennootschap, de meerwaarde van de werken op het einde gratis overgaat naar de bestuurders, de vennootschap zelf maar een klein deel van het onroerend goed gebruikt, het onroerend goed voor het grootste deel privé wordt gebruikt door de bestuurders en de kostprijs voor de vennootschap zeer groot is ten opzichte van de huur en de voordelen. Kortom, de vruchtgebruikconstructie kadert niet in de effectief uitgeoefende beroepswerkzaamheid van de vennootschap, die bestaat in het verlenen van diensten aan andere vennootschappen.

Het zeer ruim omschrijven van het doel van de vennootschap in de statuten mag geen vrijgeleide zijn om constructies op te zetten, die er niet op gericht zijn om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden in hoofde van de vennootschap.

Uit de samenlezing van de artikelen 49, 183, 195, § 1, 32, eerste alinea en 31, tweede alinea, 2° WIB 1992 volgt dat de kosten die een vennootschap maakt met het oog op de toekenning van een voordeel van alle aard aan haar bedrijfsleider ter vergoeding van de uitoefening van zijn werkzaamheden in de schoot van de vennootschap, aftrekbare beroepskosten zijn. Maar de aftrek van de bedrijfsleidersbezoldiging is geen automatisme, want aan de voorwaarden van artikel 49 WIB 1992 moet nog steeds voldaan zijn (Cass. 13 november 2014, [Fisc., nr. 1411, p. 14](#)). De kost, zijnde in casu de aankoop van het vruchtgebruik en de kosten van verbouwing van het goed, moet bedoeld zijn om een voordeel van alle aard toe te kennen aan het personeel of de bedrijfsleiders voor hun prestaties voor de vennootschap. Het bezoldigen van personeel en/of bedrijfsleiders moet erop gericht zijn om de werking van de vennootschap mogelijk te maken om belastbare inkomsten in haren hoofde te behalen. In casu bewijst de vennootschap dat niet. Zij bewijst ook niet dat het verleende voordeel een vergoeding is voor werkelijke prestaties door haar bestuurders in de schoot van de vennootschap.

*Rb. West-Vlaanderen (afd. Brugge) 6 juni 2016*